

الجمعية الخيرية بالدلّم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦-١٧	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية بالدم

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية - الجمعية الخيرية بالدم مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٢-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبة المهمة.

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقدير أساس رأينا في المراجعة.

لفت انتباه :

لم يتم تسجيل الجمعية في نظام ضريبة القيمة المضافة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل حسب النظام الصادر عنها.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة المالية للجنة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضمن الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمارارية، وإستخدام أساس الإستمارارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في اللجنة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول مما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.





(٢)

تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية بالدم

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمانتاً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكلجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزاهة الشك المهني خلال المراجعة. وعلىنا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة ل تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد يتخطى على توسيع أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا افتتاحه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتنسق إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكلي ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبير عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

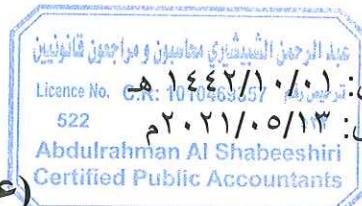
التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه كل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيري

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

م٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح م٢٠٢٠ ريال سعودي	
٥,١٢٧,٩٩٨	٥,٧٣٩,٠٣٣	الموجودات
٨٤١,٤٥٢	١٢٤,٨٥٢	الموجودات المتداولة
٦٧٢,٩٢٣	٨٧٢,٠١٦	النقد و ما في حكمه
<u>٦,٦٤٢,٣٧٣</u>	<u>٦,٧٣٥,٩٠١</u>	المخزون
		الارصدة المدينة أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٥٢,٩٠٠	٥٢,٩٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٤٣٨,٦٧٧	٢,١٢٦,٨٨٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢,٩٨٨,٩٩٧	٣٣,٣٧٦,٦٥٠	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
<u>٢٥,٤٨٠,٥٧٤</u>	<u>٣٥,٥٥٦,٤٣٩</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٣٢,١٢٢,٩٤٧</u>	<u>٤٢,٢٩٢,٣٤٠</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات
١,٢٠٠	٣٨,٦٣٦	المطلوبات المتداولة
		الأرصدة الدائنة الأخرى
		المطلوبات الغير متداولة
		مخصص منافع موظفين
		إجمالي المطلوبات
		صافي الأصول
٢٦,١١٣,٤٦٣	٣٦,٠٣٣,٥٥٠	صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢١٠,٣٠٩	٣,٠٨٨,٨٦٢	صافي الأصول المقيدة
٢,٧٠٥,٠٩٥	٣,٠٤١,٥٢٩	صافي أصول الاوقاف
<u>٣٢,٠٢٨,٨٦٧</u>	<u>٤٢,١٦٣,٩٤١</u>	إجمالي صافي الأصول
<u>٣٢,١٢٢,٩٤٧</u>	<u>٤٢,٢٩٢,٣٤٠</u>	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٢-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إجمالي م ٢٠١٩	إجمالي م ٢٠٢٠	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي ٧٩٢,٣٨٢	ريال سعودي ٣٣١,٨١٦	ريال سعودي ---	ريال سعودي ---	ريال سعودي ٣٣١,٨١٦	
٥٩,٩٢٥	٨٩١,٦٠٧	---	٨٩١,٦٠٧	---	١٣
٢٣٤,٨٤٦	٣٣٦,٤٣٤	٣٣٦,٤٣٤	---	---	
٩,٥٩٠	٩,٦٣١	---	---	٩,٦٣١	
٢,٣٧٧,٨١٤	١,٠٧٦,٨٨٩	---	---	١,٠٧٦,٨٨٩	
٣,٠٣٩,١٧٥	٣,١٠١,٣٩٥	---	٣,١٠١,٣٩٥	---	
٢١٩,٥٦٦	٢٦,٩٨٧	---	٢٦,٩٨٧	---	١٤
٢,٤٥٥,٠٠٠	---	---	---	---	
١,٣٧٩,٣٩٢	١,٣٣٢,٩٤٥	---	---	١,٣٣٢,٩٤٥	
٢٧٦,٦٦٨	٢٢٠,١٥٧	---	---	٢٢٠,١٥٧	١٥
---	١٠,٨٠٤,٤٩٣	---	---	١٠,٨٠٤,٤٩٣	
---	---	---	(٤,١٤١,٤٣٦)	٤,١٤١,٤٣٦	
١٠,٨٤٤,٣٥٨	١٨,١٣٢,٣٥٤	٣٣٦,٤٣٤	(١٢١,٤٤٧)	١٧,٩١٧,٣٦٧	
(١,٠٢٢,٢٦٣)	(٩٥٥,٢٨٢)	---	---	(٩٥٥,٢٨٢)	١٦
(٩٨٠,٣٦٠)	(٩١٥,٧٤٦)	---	---	(٩١٥,٧٤٦)	١٧
(٢,٣٣٤,٥٧٦)	(٣,٥٠٦,٤٦٦)	---	---	(٣,٥٠٦,٤٦٦)	
(٣,٩٥٢,٩٤٢)	(١,٨٤٦,١٣٥)	---	---	(١,٨٤٦,١٣٥)	
(٤١٧,٧٨٢)	(٤٣٧,٣٩٠)	---	---	(٤٣٧,٣٩٠)	٩
(٢٥٨,٧٩٣)	(٣٢٣,٢٢١)	---	---	(٣٢٣,٢٢١)	٨
(٨,٩٦٦,٧١٦)	(٧,٩٩٧,٢٨٠)	---	---	(٧,٩٩٧,٢٨٠)	
١,٨٧٧,٦٤٢	١٠,١٣٥,٠٧٤	٣٣٦,٤٣٤	(١٢١,٤٤٧)	٩,٩٢٠,٠٨٧	
١٠,٢٤٠	---	---	---	---	
١٠,٢٤٠	---	---	---	---	
١,٨٨٧,٨٨٢	١٠,١٣٥,٠٧٤	٣٣٦,٤٣٤	(١٢١,٤٤٧)	٩,٩٢٠,٠٨٧	
٣٠,١٤٠,٩٨٥	٣٢,٠٢٨,٨٦٧	٢,٧٠٥,٠٩٥	٣,٢١٠,٣٠٩	٢٦,١١٣,٤٦٣	
٣٢,٠٢٨,٨٦٧	٤٢,١٦٣,٩٤١	٣,٠٤١,٥٢٩	٣,٠٨٨,٨٦٢	٣٦,٠٣٣,٥٥٠	

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٢-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

م ٢٠١٩ ريال سعودي	م ٢٠٢٠ ريال سعودي
١,٨٨٧,٨٨٢	١٠,١٣٥,٠٧٤
٤١٧,٧٨٢	٤٣٧,٣٩٠
٢٥٨,٧٩٣	٣٢٣,٢٢١
---	(١٠,٨٠٤,٤٩٣)
٢٧,٠٩٦	٢٤,٧٩٥
٢,٥٩١,٥٥٣	١١٥,٩٨٧
(١٤٠,٠١٥)	(١٩٩,٠٩٣)
١٦٢,٢٨٠	٧١٦,٦٠٠
(٨٣,٧٠٤)	٣٧,٤٣٦
٢,٥٣٠,١١٤	٦٤٣,٠١٨
٥٩,٠٦١	---
(٨,٦٠٥,٠٠٠)	(٢٠,٥٥٠)
(٥١٩,٧٤٢)	(١١,٤٣٣)
(٩,٠٦٥,٦٨١)	(٣١,٩٨٣)
(٦,٥٣٥,٥٦٧)	٦١١,٠٣٥
١١,٦٦٣,٥٦٥	٥,١٢٧,٩٩٨
٥,١٢٧,٩٩٨	٥,٧٣٩,٠٣٣
٥٩,٠٦١	---

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
 التغير في صافي الأصول
 استهلاك الممتلكات الاستثمارية
 استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
 أرباح اعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية
 المكون من مخصص منافع موظفين
 التغير في صافي الأصول بعد التسويات
 التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
 الأرصدة المدينة الأخرى
 المخزون
 الأرصدة الدائنة الأخرى
 المسدد لمخصص منافع موظفين
 صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
 مشروعات تحت التنفيذ *
 مدفوعات ممتلكات استثمارية
 مدفوعات ممتلكات وآلات ومعدات
صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
 التغير في النقد وما في حكمة
 النقد وما في حكمه
 النقد وما في حكمه
 العمليات الغير نقدية *
 المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات
 ومعدات

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية الخيرية بالدلم بمنطقة الرياض مسجلة بموجب القرار الوزاري رقم (٦٤) بتاريخ ١٤٤٠٤/٤/١٤، وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- تقديم المساعدات المالية والعينية لفائدة الفئات المحتاجة.
- إكساب الفئات المحتاجة مهارات في الحياة من خلال برامج التعليم والتدريب والاستشارة.
- تحويل الاسر المحتاجة من الرعوية الى الإنتاجية بدعم الاسر المنتجة ودعم برامج تدريفهم وتأهيلهم لسوق العمل والاكتفاء الذاتي.
- استقبال زكاة المال والصدقات والكافارات والتمور وغيرها وتوزيعها على المحتاجين.
- الاشتراك مع الهيئات الأهلية والحكومية في مساعدة منكوبى الكوارث العامة.
- المشاركة في المشاريع المجتمعية التي تنفذ في المحافظة عبر المؤسسات الحكومية والأهلية.

ب- يقع مركز الجمعية بمحافظة الدلم.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/١٠/١ هـ الموافق ٢٠٢١/٥/١٣ م.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية الخيرية بالدلم وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة لمطالبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسوب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣- الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة الازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحديدها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

المباني	%	٤
تحسينات مباني جاهزة	%	١٠
السيارات	%	٢٠
أثاث ومفروشات	%	١٠
أجهزة وألات وعدد	%	١٥
أجهزة طبية	%	١٠
برامج محاسبية	%	١٠

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤- العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية في الأرضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٥- القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير ثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني والકائنة في نفس موقع عقار الجمعية ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

- نقلت الجمعية خلال السنة من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة.

٦-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعادي حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينبع عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقد ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصرف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٧-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم إثبات التزام المنافع المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنافع المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الجمعية عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها.

يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٨-٢ الإيرادات

تمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المתרعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً لأساس النقد. يتم إثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرفاق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٩-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المترعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تأقي التبرع من قبل المترعين.

١٠-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول لقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

١١-٢ المصاري

تمثل مصاري الأنطه والمساعدات في المصاري الناتجة عن مجهدات وظائف الجمعية وكافة المصاري الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاري العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاري الأنطه فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاري المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاري العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاري خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

١-٤

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٣,٩١٩	١٠٦,٤٥٥	البنك الأهلي
١٤٩,٠٩٢	٧٩,٠٥١	بنك الرياض
٢,٠٩٩,٩١٩	١,٣٧٣,٤٥٩	بنك البلاد
٤٠,٠٦٥	١٤,٧٣٣	بنك الانماء
٢,٦٢٥,٠٠٣	٤,١٦٤,٣٣٥	مصرف الراجحي
---	١,٠٠٠	الصندوق
٥,١٢٧,٩٩٨	٥,٧٣٩,٠٣٣	المجموع

٤- المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م.

٥- الأدوات المالية

٥- الأصول المالية

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,١٢٧,٩٩٨	٥,٧٣٩,٠٣٣
٥,١٢٧,٩٩٨	٥,٧٣٩,٠٣٣

النقد وما في حكمه
المجموع

٦- الارصدة المدينة الأخرى

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥٢,٥١٥	٨٤٢,٥٠٢
٢٠,٤٠٨	٢٩,٥١٤
٦٧٢,٩٢٣	٨٧٢,٠١٦

إيرادات مستحقة*
مصاروفات مدفوعة مقدما
المجموع

*بالاطلاع على الموقف القضائي للجمعية وجد ان هناك مديونيات ايجارات مستحقة وتم رفع دعاوى قضائية لذاك القيمة المستحقة للجمعية بقيمة ٦١٤,٤٢٧ ريال سعودي وقد صدر حكم ابتدائي لصالح الجمعية بمبلغ وقدرة ٣٨٢,٧٦٠ ريال سعودي وقد التزم المدعى عليه في القضية الأخرى بسداد مبلغ وقدرة ١٢,٠٠٠ ريال سعودي شهرياً بإجمالي مبلغ وقدرة ٢٣١,٦٦٧ ريال سعودي.

٧- مشروعات تحت التنفيذ

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢,٩٠٠	٥٢,٩٠٠
٥٢,٩٠٠	٥٢,٩٠٠

مصاروفات ارض اشبيلية
المجموع

٧- **المعدات والألات والمعدات**

البيان	الإراضي	المباني	تحسینات مباني جاهزة	آلات وأجهزة وألات وعدد مهندسات ومقروشات	أجهزة طبية	弭اجع محاسبية	المجموع
التجارة	ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٨٤٩,٠٠٠	٤٣٣,٤٤٥	٤٦٧٧,٤٤٥	٥١,٣٤٠	٦٦٦,٣٥٠	٢,٣٤٩,٥٩٩	٢٦,٥٠٠
إضافات	---	---	---	٣,٩٣٨	---	---	---
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٧٣٩,٠٠٠	٤,٦٧٧,٣٤٥	٤,٦٧٧,٣٤٥	٥٥,١٦٧	٤,٦٧٧,٣٤٥	٢,٣٥٠,٤٩٩	١١,٣٤١,١٣٣
مجموع الاستهلاك	---	---	---	---	---	---	٨,٨٩١,٠٣٣
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٣١,٦٧٠	٣,٥٠٨,٩١٢	٣٨١,٩٦١	٢,٢٨٤,٢٤٤	١٨,٥٩٤	١,٣٠٠	٣٢٣,٢٢١
إضافات	---	---	---	٢٠,٩٥٤	٨٥,٢٥١	٣١,٤٩٠	٢٠,٩٥٠
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٣٣,٧٩٨	٣,٦٩٦,٠١٠	٣٠٧,٩١٥	٢,١٧٦,٣٣٤	١٩,٧٩٣	١٩,٧٩٣	٩,٣١٤,٣٣٣
صافي القيمة الدفترية	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٨٤٩,٠٠٠	٢١,٣٧٠	٧٠,٤٦٦	١٧٤,٠١٠	٢٤,٠١٠	٦,٦٠٦	٢,١٢٦,٨٨٩
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٨٤٩,٠٠٠	١٩,٥٧٠	١,١٦٨,٥٣٣	٩١,٩٥٦	٢٥٨,٣٥٣	٣٤,٣٥٩	٢,٤٣٨,٦٧٧

٩- المدارات الاستثمارية المختلفة

البيان	الأراضي	المباني	آلات وتجهيزات	أصناف اضفافات	مجمع الاستهلاك	استهلاك العام	الرصيد كمالي	صافي القيمية المدققة كما في ٣١/٢٠٢٠	صافي القيمية المدققة كما في ٣١/٢٠٢٠	أرباح قياس المدالة	صافي المدالة كما في ٣١/٢٠٢٠	
ريل سعودي	---	---	---	---	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	١٦٠١٦٠٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠٠	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
ريل سعودي	---	---	---	---	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	١٦٠١٦٠٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠٠	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
ريل سعودي	---	---	---	---	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	١٦٠١٦٠٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠٠	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
الإجمالي	١١,٤٠١,٢٣١	٢٧,٥٦١,٢٣١	٢٠,٥٥٥٠	٢٧,٥٨١,٧٨١	٤٦,٥٧٦,٢٣٤	٤٣٧,٣٩٠	٥٠,٠٠٩,٦٤٦	٥٠,٠٠٩,٦٤٦	٥٠,٠٠٩,٦٤٦	٦٠,٨٢٨,٩٩٧	٦٠,٨٢٨,٩٩٣	٥,٩٠٥,٥٠٠
المباني	١١,٤٠١,٢٣١	٢٠,٥٥٥٠	٢٠,٥٥٥٠	٢٧,٥٨١,٧٨١	٤٦,٥٧٦,٢٣٤	٤٣٧,٣٩٠	٥٠,٠٠٩,٦٤٦	٥٠,٠٠٩,٦٤٦	٥٠,٠٠٩,٦٤٦	٦٠,٨٢٨,٩٩٧	٦٠,٨٢٨,٩٩٣	٥,٩٠٥,٥٠٠
الأراضي	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
البيان	١٦٠١٦٠٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠٠	١٦٠١٦٠٠٠٠

- قامت الجمعية خلال سنة ٢٠٢٠م بالانتقال من قياس المدارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكافلة إلى نموذج إضافة المدارات الاستثمارية قبل تم التقسيم من قبيل مكتب حizar للمقاولين ترخيص مهني (٢٠٢٠٠٣٦٥) وبعد مؤكيم مهني مُعترف به وذوي صلة ولهم خبرة في موقع وفترة المقارنات الاستثمارية التي تم تقديرها

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى

م ٢٠١٩ ريال سعودي	م ٢٠٢٠ ريال سعودي	مصاروفات مستحقة المجموع
١,٢٠٠	٣٨,٦٣٦	
١,٢٠٠	٣٨,٦٣٦	

١١- مخصص منافع الموظفين

م ٢٠١٩ ريال سعودي	م ٢٠٢٠ ريال سعودي	رصيد اول السنة المكون خلال السنة المسدد خلال السنة المجموع
٦٥,٧٨٤	٩٢,٨٨٠	
٢٧,٠٩٦	٢٤,٧٩٥	
---	(٢٧,٩١٢)	
٩٢,٨٨٠	٨٩,٧٦٣	

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقدير التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٢- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١	المنصرف	الإيراد المقبوض	الرصيد كما في م ٢٠٢٠/١٢/٣١
الزكاة				
تبرعات كفالات وكفارات	٣,١٢٠,٥٩٧	٣,٠٥٦,٤٦٧	٣,١٠١,٣٩٥	٢,٧١٥,٥٢٥
سقيا الماء	٣,٥٤٤	(٥٠,٩٦٠)	٥٧,١٤٦	٩,٧٣٠
سلة الغذائية	---	(٣٥,٧٤٠)	٤٢,٩٧٨	٧,٢٣٨
زكاة الفطر	---	(٢٩٧,١٠٦)	٤٠٢,٧٩٩	١٠٥,٦٩٣
رعاية صحية	---	(٤٤,١٩٥)	٤٤,١٩٥	---
سداد كهرباء	---	---	١,٦٠٠	١,٦٠٠
تبرعاتكسوة	---	---	٥٧,١٣٦	٥٧,١٣٦
سداد ايجارات	---	---	٤٢٥	٤٢٥
تبرعات إفطار صائم	---	---	١,٢٥٠	١,٢٥٠
اعانات دعم برنامج غيمة عطاء	٨٠,٠٠٠	(١٦٣,١١٣)	٢٨٤,٠٧٨	١٢٠,٩٦٥
اعانة دعم راتب المدير التنفيذي	٦,١٦٨	(١٠,٧٠٠)	---	٦٩,٣٠٠
اعانات برامج ومساعدات	---	(٦,١٦٨)	---	---
المجموع	٣,٢١٠,٣٠٩	(٢٦,٩٨٧)	٤,٠١٩,٩٨٩	٣,٠٨٨,٨٦٢
		(٤,١٤١,٤٣٦)		

١٣- تبرعات نقدية مقيدة

م٢٠١٩ ريال سعودي	م٢٠٢٠ ريال سعودي	
٥٩,٩٢٥	٥٧,١٤٦	تبرعات كفالات وكفارات
---	٤٢,٩٧٨	سقيا الماء
---	٤٠٢,٧٩٩	سلة الغذائية
---	٤٤,١٩٥	زكاة الفطر
---	١,٦٠٠	رعاية صحية
---	٥٧,١٣٦	سداد كهرباء
---	٤٢٥	تبرعاتكسوة
---	١,٢٥٠	سداد ايجارات
---	٢٨٤,٠٧٨	تبرعات إفطار صائم
٥٩,٩٢٥	٨٩١,٦٠٧	المجموع

١٤- اعانات الوزارة

م٢٠١٩ ريال سعودي	م٢٠٢٠ ريال سعودي	
١٠٧,٨١٨	---	الاعانة السنوية
١١١,٧٤٨	---	اعانة دعم برامج ومساعدات الاسر
---	٢٦,٩٨٧	برامج ومساعدات
٢١٩,٥٦٦	٢٦,٩٨٧	المجموع

١٥- ايرادات الأنشطة

م٢٠١٩ ريال سعودي	م٢٠٢٠ ريال سعودي	
١٤٧,٦٨٠	١٠٩,٢٠٠	إيرادات معهد ينابيع المعرفة
٩٧,١٨٨	---	إيرادات الملتقى النسائي
٣١,٨٠٠	---	برنامج غيمة عطاء
---	١١٠,٩٥٧	مبادرات السع و الخدمات
٢٧٦,٦٦٨	٢٢٠,١٥٧	المجموع

١٦- مصروفات الأنشطة

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٧,٦٥٧	٢٠٢,٦٥٩
٦٤,٢٠٠	١٠,٧٠٠
٣٢٦,٦٠٣	١٦٣,١١٣
---	٢٩٧,١٠٦
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
٣٣,٠٠٤	٣٥,٧٤٠
١٤٢,٥٦٢	١٢,٢٠٠
١١٤,٩٧٢	٧٧,٤٦٤
---	٥٠,٩٦٠
٢٣,٢٥٠	---
---	٤١,٣٤٠
٥٦,٠١٥	٤٠,٠٠٠
١,٠٢٢,٢٦٣	٩٥٥,٢٨٢

مصروفات مركز الحاسوب الأولى
 مصروفات برنامج غيمة عطاء
 مصروفات مشروع إفطار صائم
 السلة الغذائية
 أجور
 مشروع سقيا المياه
 مصروفات الملتقى النسائي
 مصروفات صيانة الأوقاف
 كفارات يمين
 تدريب وتأهيل
 زكاة الفطر
 أنشطة وبرامج تربوية
المجموع

١٧- مصروفات العمومية والادارية

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥٣,٧٩٠	٦٢٥,٨٩٦
٦٥,٩٧٣	٤٠,٧٩٣
٣٧٠	---
٢٥,٨٨٦	٢,٠٢٢
٧,١٣٨	٤,٨٥٠
٢٧,٠٧٤	١٧,٣٠٩
٧,٦٥٦	٢,٢٨٤
٣٣,٢١٨	١٨,٩٩٤
٣,٢٥٩	١,٩١٠
٢٢,٠٩٤	٢٤,٩٧٥
٢,٠٧٧	٤,٧٠٧
٢,٤٥٠	٥٧٦
---	٧,٧٢٧
١٥,٦٦٣	١٠,٤٨٠
٨٨,٧٠٨	٩٦,٠٧٨
٩,٠٠٠	٥٠,٤٥٠
١٣,١٢٦	٥,٠٠٠
٢,٦٢٦	١,٤٧٦
٢٥٢	٢١٩
٩٨٠,٣٦٠	٩١٥,٧٤٦

رواتب وأجور وما في حكمها
 التأمينات الاجتماعية
 مصاريف ايجارات
 أدوات مكتبية ومطبوعات
 مصاريف بريد وبرق وهاتف
 مصاريف كهرباء ومياه
 مصاريف نشريات وضيافة
 صيانة مباني وإصلاح الات وترميم
 محروقات وصيانة سيارات
 مصروف منافع الموظفين
 أدوات ومواد نظافة
 مصاريف امن وسلامه
 مصروفات تأمين
 مصاريف دعاية وعلان
 مصاريف رسوم واشتراكات وتجديد اقامات
 مصاريف استشارات
 مصروفات تعينة وتغليف
 مصاريف بنكية
 مصروفات أخرى
المجموع

١٨- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٩- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢٠- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهرى على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحمولة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الديون المدينـة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النافية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرر خطيرة تؤثر على سمعة الشركة.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزمه بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات حيث لا تختلف الجمعية سقوف القروض أو التعهادات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهادات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تفترض فإنها تفترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لسعر العمولة المعروضة لها الجمعية غير جوهريّة.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/١٠/٠١ الموافق ٢٠٢١/٠٥/١٣ م.